

Municipio de Tlachichuca, Puebla**Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal**

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 15-D-21179-14-1258

1258-DS-GF

Alcance

		EGRESOS
		Miles de Pesos
Universo Seleccionado		35,729.6
Muestra Auditada		35,729.6
Representatividad	de la	100.0%
Muestra		

Respecto de los 2,078,293,8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2015 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tlachichuca, Puebla, que ascendieron a 35,729.6 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la Auditoría Superior de la Federación (ASF) suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2015, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización, quien de manera específica participó de todos los procedimientos de auditoría.

Resultados**Control Interno**

1. Se analizó el control interno instrumentado por los ejecutores de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2015, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI),

emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades en la gestión del fondo, entre las que destacan las siguientes:

DEBILIDADES

Ambiente de Control

- Es importante formalizar o fortalecer políticas de integridad, valores éticos y de conducta, los mecanismos necesarios para su difusión y su aceptación entre los servidores públicos, que incluyan procedimientos para la denuncia e investigación de actos contrarios a la ética y conducta institucional; normativa que permita definir la asignación de autoridad y responsabilidad de supervisión en materia de control interno, y aseguren la atracción, desarrollo y retención de personal competente, para un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la institución.

Administración de Riesgos

- Es necesario formular un plan estratégico institucional que oriente de manera ordenada y coherente los esfuerzos hacia la consecución de los objetivos relativos a su mandato, alineado a los demás instrumentos normativos aplicables; establecer una metodología específica para el proceso general de administración de riesgos, que permita identificar, evaluar, priorizar estrategias de mitigación y seguimiento, así como los procedimientos por el cual se informe al Titular de la institución y demás personal responsable sobre la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas, incluidos los riesgos de fraude y posibles actos de corrupción.

Actividades de Control

- La institución debe considerar diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a mitigar y dar respuesta a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos de la institución, además como desarrollar las políticas y lineamientos que permitan implementar, dar soporte y continuidad a los sistemas de información de las actividades sustantivas, financieras y administrativas.

Información y Comunicación

- Es importante establecer políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz,

así como para salvaguardar los documentos e información que se deben conservar en virtud de su importancia

Supervisión

- Se deben formalizar e implementar procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del Cuestionario de Control Interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión por componente, ubica al municipio de Tlachichuca, Puebla en un nivel bajo.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación considera que aún y cuando la entidad fiscalizada ha realizado acciones para la implementación de un sistema de control interno, éstas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.

El municipio en el transcurso de la auditoría, instruyó las acciones de control necesarias mediante el envío de oficios a las áreas responsables de la gestión del fondo, con el fin de que se implementen las acciones suficientes y evitar la recurrencia de la irregularidad, con lo que se solventa lo observado.

Transferencia de recursos

2. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla enteró mensualmente en los primeros diez meses del año por partes iguales los 35,729.6 miles de pesos del FISMDf 2015, asignados al municipio de Tlachichuca, Puebla, de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, conforme al calendario de enteros publicado.

Registros contables y documentación soporte

3. El municipio administró los recursos del FISMDf 2015 por 35,729.6 miles de pesos y los rendimientos financieros proporcionados por el Gobierno del Estado de Puebla, por 26.6 miles de pesos en una cuenta bancaria que no fue específica para el fondo, ya que depositó 3,073.0 miles de pesos, de otras fuentes de financiamiento no identificadas; asimismo, retiró 8,546.8 miles de pesos de la cuenta del fondo de manera injustificada y sin disponer de la documentación que evidencie y compruebe dichos recursos.

15-D-21179-14-1258-06-001 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 8,546,805.31 pesos (ocho millones quinientos cuarenta y seis mil ochocientos cinco pesos 31/100 M.N.), más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro en la cuenta del fondo, por disponer recursos del FISMDf 2015, sin disponer de la documentación que compruebe la aplicación y destino de dichos recursos; en su caso, deberán ser acreditados ante este órgano de fiscalización con la evidencia documental de su destino y

aplicación a los objetivos del fondo, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal.

4. El municipio no dispone de la documentación comprobatoria ni justificativa del FISMDP 2015, por 18,280.6 miles de pesos, en virtud de que en el estado de cuenta existen operaciones realizadas por el municipio, de las cuales los registros contables no están identificados ni conciliados; asimismo, la documentación comprobatoria presentada no corresponde a los montos pagados ni a los conceptos de gasto.

15-D-21179-14-1258-06-002 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 18,280,642.44 pesos (dieciocho millones doscientos ochenta mil seiscientos cuarenta y dos pesos 44/100 M.N.), más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro en la cuenta del fondo, por realizar pagos con recursos del FISMDP 2015 sin disponer de la documentación comprobatoria ni justificativa; en su caso, deberán ser acreditados ante este órgano de fiscalización con la evidencia documental de su destino y aplicación a los objetivos del fondo, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal.

5. El municipio realizó operaciones con recursos del FISMDP 2015, por 11,999.2 miles de pesos, sin cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado" sin identificarla con el nombre del fondo.

15-B-21179-14-1258-08-001 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Ante la Contraloría del Municipio de Tlachichuca, Puebla, para que realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente, por los actos u omisiones de los servidores públicos que en su gestión realizaron operaciones por 11,999.2 miles de pesos, sin cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado" ni identificarla con el nombre del fondo.

Revisión de la implantación de normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

6. Para evaluar los avances en el proceso de armonización contable, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) elaboró Guías de Cumplimiento, documentos que permiten realizar un autodiagnóstico para identificar las principales debilidades e incumplimientos en el proceso.

Para el ejercicio fiscal 2015, los municipios con población mayor a veinticinco mil habitantes deben dar respuesta a 3 guías que incorporan 136 obligaciones normativas derivadas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las Normas que de ella resultan, y que fueron emitidas en el periodo 2009-2015 por el Consejo Nacional de Armonización Contable, CONAC; considerando su relevancia en la elaboración de estados financieros, se tomó una muestra de 92 obligaciones previstas en la Ley y su reforma, y como resultado de este análisis se determinó que el municipio implantó el 60.9% de disposiciones en tiempo y forma, con un cumplimiento parcial en el objetivo de armonización contable.

15-B-21179-14-1258-08-002 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Ante la Contraloría del Municipio de Tlachichuca, Puebla, para que realice las investigaciones pertinentes y en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente, por los actos u omisiones de los servidores públicos que en su gestión implantaron el 60.9% de las obligaciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Destino de los Recursos

7. Al municipio le fueron entregados 35,729.6 miles de pesos del FISMDF 2015, y durante su administración se recibieron intereses del Gobierno del Estado de Puebla por 26.6 miles de pesos, asimismo el municipio tuvo ingresos por 3,073.0 miles de pesos de otras fuentes de financiamientos no identificadas, por lo que el total disponible para el ejercicio fiscal 2015 fue de 38,829.2 miles de pesos. De estos recursos, se constató que al 31 de diciembre del 2015 pagó 38,828.8 miles de pesos que representaron el 99.9% del disponible y se determinó un subejercicio al 30 de junio de 2016, este corte del 0.1%, que equivale a 0.4 miles de pesos.

DESTINO DE LOS RECURSOS AL 30 DE JUNIO DE 2016

Miles de Pesos				
	Núm. de obras y acciones	Pagado	% vs. Pagado	% vs. disponible
Recursos destinados a los objetivos del fondo				
Drenaje y letrinas	5	2,329.4	6	6.5
Urbanización	5	9,669.8	24.9	27
SUBTOTAL	10	11,999.2	30.9	33.5
Comisiones bancarios	0	2.2	0	0
SUBTOTAL		2.2	0	0
Recursos que no se destinaron a los objetivos del fondo				
Retiros no Identificados	0	8,546.8	22	22
Obras y acciones sin documentación comprobatoria ni justificativa del gasto	0	18,280.6	47	47
SUBTOTAL	0	26,827.4	69	69
TOTAL PAGADO		38,828.8	99.9	99.9
SUBEJERCICIO		0.4	0.1	0.1
TOTAL DISPONIBLE		38,829.2	100.0	100.0

Fuente: Estados de Cuenta, registros contables y expedientes unitarios de Obras y/o acciones.

8. El municipio invirtió el 20.2% de los recursos del FISMDF 2015 para la atención de las Zona de Atención Prioritaria Urbanas, a pesar de que el Porcentaje de Inversión en las ZAP urbanas del municipio determinado fue del 23.2% conforme a la fórmula contemplada en los lineamientos para la operación del FAIS.

15-B-21179-14-1258-08-003 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Ante la Contraloría del Municipio de Tlachichuca, Puebla, para que realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente, por los actos u omisiones de los servidores públicos que en su gestión no invirtieron el porcentaje establecido conforme a la fórmula contemplada en los lineamientos para la operación del fondo, para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas.

9. El municipio no invirtió por lo menos el 70.0% de los recursos del FISMDf 2015 para la realización de proyectos de tipo de incidencia directa, en virtud de que destinó 2,329.4 miles de pesos, para la realización de 5 obras y acciones de este tipo, importe que representó solo el 6.5% de los recursos disponibles al Fondo.

15-B-21179-14-1258-08-004 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Ante la Contraloría del Municipio de Tlachichuca, Puebla, para que realice las investigaciones pertinentes y en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente, por los actos u omisiones de los servidores públicos que en su gestión no cumplieron con invertir por lo menos el 70.0% de los recursos del FISMDf 2015 para la realización de proyectos de tipo de incidencia directa, en virtud de que destinaron sólo el 6.5% de los recursos disponibles al Fondo.

10. El municipio destinó 9,669.8 miles de pesos del FISMDf 2015, para la realización de proyectos de tipo complementarios y/o especiales, importe que representó el 27.1% de los recursos disponibles, por lo que no excedió el 30.0% máximo permitido.

11. El municipio destinó 9,080.5 miles de pesos, del FISMDf 2015, para la realización de 5 obras con conceptos relacionados con pavimentos y guarniciones, importe que representó el 25.4% del total disponible; asimismo no presentó una declaratoria de emergencia de la Secretaría de Gobernación o con un dictamen de protección civil de la entidad para alcanzar un 30.0% permitido, por lo que sobre paso el 15% autorizado por 3,721.0 miles de pesos.

OBRAS Y CONCEPTOS DE PAVIMENTACIÓN FUERA DEL LÍMITE PERMITIDO

Núm. de obra/ contrato	Descripción	Localidad	Nivel de Rezago	Importe por obra, ejercido al corte de la auditoría	Importe ejercido en conceptos de pavimentos
15007	AMPLIACIÓN DE DRENAJE SANITARIO Y MODERNIZACIÓN DE LA CALLE VENUSTIANO CARRANZA ENTRE CARRETERA A TLACHICHUCA Y AVENIDA LERDO DE TEJADA, EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO INDEPENDENCIA (SANTA MARIA ASERRADERO)	San Francisco Independencia (Santa María Aserradero)	Medio	2,160.1	1,951.8
15012	AMPLIACIÓN DE DRENAJE SANITARIO Y MODERNIZACIÓN DE LA CALLE NICOLÁS BRAVO ENTRE CARRETERA TLACHICHUCA Y TIERRAS DE LABOR, EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO INDEPENDENCIA (SANTA MARIA ASERRADERO)	San Francisco Independencia (Santa María Aserradero)	Medio	4,007.9	3,833.6
15015	AMPLIACIÓN DE DRENAJE SANITARIO Y MODERNIZACIÓN DE LA CALLE REVOLUCION ENTRE TIERRAS DE LABOR Y CALLE FRANCISCO I. MADERO EN LA LOCALIDAD DE MANUEL E. AVALOS	Manuel Edgardo Ávalos (San Isidro)	Bajo	2,527.1	2,445.4
15032	AMPLIACIÓN DE DRENAJE SANITARIO Y MODERNIZACIÓN DE LA CALLE ALFONSO RUIZ ENTRE CALLE SILVESTRE CARMONA Y CALLE PASCUAL A. EN LA LOCALIDAD DE MIGUEL HIDALGO Y COSTILLA	Miguel Hidalgo Costilla	y Medio	459.3	392.2
15052	AMPLIACION DE DRENAJE SANITARIO Y MODERNIZACION DE LA CALLE ADOLFO RUIZ Y CALLE IGNACIO ALVARADO EN LA LOCALIDAD DE MIGUEL HIDALGO Y COSTILLA	Miguel Hidalgo Costilla	y Medio	515.5	457.5
TOTAL				9,669.9	9,080.5

Fuente: Expedientes técnico-unitarios, registros contables y estados de cuenta bancarios.

¹ SSPEDR.600.05/2015 girada por la Secretaría de Desarrollo Social, en la que se explica el procedimiento para calcular el total disponible en el cual se basa el cálculo de los porcentajes de aplicación de los recursos del fondo.

15-D-21179-14-1258-06-003 **Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 3,721,083.95 pesos (tres millones setecientos veintiún mil ochenta y tres pesos 95/100 M.N.), más los rendimientos intereses desde su disposición hasta su reintegro en la cuenta del fondo, por pagar, con recursos del FISMDF 2015, 5 obras con conceptos relacionados con pavimentación y guarniciones; sin disponer de una declaratoria de emergencia de la Secretaría de Gobernación o con un dictamen de protección civil de la entidad, por lo que sobrepaso el 15% autorizado para intervenir en pavimentos; en su caso, deberán ser acreditados ante este órgano de fiscalización con la evidencia documental de su destino y aplicación a los objetivos del fondo, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

12. El municipio no reportó el Formato de Avance Financiero ni de los indicadores de desempeño sobre el fondo; por lo que no se pudo verificar que la información contenida en el cuarto trimestre corresponde a los registros contables y presupuestales del fondo. Asimismo, los informes trimestrales no se publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión o en su página de internet o en otros medios locales de difusión.

15-B-21179-14-1258-08-005 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Ante la Contraloría del Municipio de Tlachichuca, Puebla, para que realice las investigaciones pertinentes y en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente, por los actos u omisiones de los servidores públicos que en su gestión no presentaron a la SHCP el Formato de Avance Financiero ni los indicadores de desempeño sobre el fondo.

13. El municipio no dispone de un Plan Anual de Evaluación y no realizó la evaluación del desempeño establecida por la normativa.

15-B-21179-14-1258-08-006 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Ante la Contraloría del Municipio de Tlachichuca, Puebla, para que realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente, por los actos u omisiones de los servidores públicos que en su gestión no implantaron un Programa Anual de Evaluaciones (PAE).

14. El municipio no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del FISMDf 2015, las obras y acciones a realizar, ni al término del ejercicio los resultados alcanzados.

15-B-21179-14-1258-08-007 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Ante la Contraloría del Municipio de Tlachichuca, Puebla, para que realice las investigaciones pertinentes y en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente, por los actos u omisiones de los servidores públicos que en su gestión no hicieron del conocimiento de sus habitantes, el monto de los recursos recibidos del FISMDf 2015, las obras y acciones a realizar, ni al término del ejercicio los resultados alcanzados.

Obras y Acciones Sociales

15. El municipio pagó con recursos del FISMDf 2015, siete obras que adjudicó de Forma directa, sin justificar de manera suficiente la excepción a la Licitación Pública.

15-B-21179-14-1258-08-008 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Ante la Contraloría del Municipio de Tlachichuca, Puebla, para que realice las investigaciones pertinentes y en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente, por los actos u omisiones de los servidores públicos que en su gestión no justificaron de manera suficiente la excepción a la Licitación correspondiente a siete obras adjudicadas de forma directa.

16. En las obras pagadas con el FISMDF 2015 los contratistas garantizaron mediante fianzas los anticipos otorgados, el cumplimiento de los contratos y los vicios ocultos al término de la obra; los conceptos de obra presentados en las estimaciones corresponden con los números generadores; los pagos realizados están soportados con las facturas y los anticipos otorgados fueron amortizados en su totalidad; asimismo las obras se concluyeron en los plazos contratados, operan adecuadamente y cumplen con las normas y especificaciones de construcción requeridas.

17. El municipio no destinó recursos del FISMDF 2015, para la ejecución de obras mediante la modalidad de Administración Directa.

18. Con la revisión de la documentación proporcionada por el municipio se determinó que no destinó recursos del FISMDF 2015 en el rubro de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

Desarrollo Institucional

19. Con la revisión de la documentación proporcionada por el municipio se determinó que no ejerció recursos el FISMDF 2015, en el rubro de Desarrollo Institucional.

Gastos Indirectos

20. Con la revisión de la documentación proporcionada por el municipio se determinó que no ejerció recursos el FISMDF 2015, en el rubro de Gastos Indirectos.

Cumplimiento de Objetivos y Metas

21. Al municipio de Tlachichuca, Puebla, le fueron transferidos por el fondo un total de 35,729.6 miles de pesos y durante su administración le depositó intereses el Gobierno del Estado de Puebla por 26.6 miles de pesos, asimismo, el municipio tuvo ingresos por 3,073.0 miles de pesos de otras fuentes de financiamientos no identificadas, por lo que el total disponible para el ejercicio fiscal 2015 fue de 38,829.2 miles de pesos y el nivel del gasto al 31 de diciembre de 2015, fue del 99.9%, es decir, 38,828.8 miles de pesos, a esta fecha el municipio no gastó 0.4 miles de pesos.

Del total pagado con el fondo, se destinó el 20.2% (pesos) para la atención de los grupos de población en condiciones sociales más desfavorables, en virtud de que se aplicaron en las

Zonas de Atención Prioritaria (ZAP) definidas por la SEDESOL y a la población en los dos grados de rezago social más altos, o bien, de la población en pobreza extrema en el municipio, lo que no fortalece a mejorar las condiciones de vida de la población más desprotegida del municipio y no propicia igualdad social entre la población.

Respecto a la planeación de las inversiones del fondo y considerando el catálogo de proyectos establecido por la SEDESOL, el municipio destinó a los programas de drenaje y letrinas un total de 2,329.3 miles de pesos, que representan el 6.5 % de los recursos disponibles del FISMDF 2015, lo que no permite mejoras en la calidad de vida de la población beneficiada por el fondo.

Cabe destacar que el 6.5% de lo disponible se aplicó a obras y acciones de contribución Directa, es decir, 2,329.3 miles de pesos a proyectos de infraestructura social básica que contribuyen de manera inmediata a mejorar alguna de las carencias sociales relacionadas con la pobreza multidimensional, en tanto que el 27.1% de lo disponible se aplicó para proyectos de contribución Complementaria, que están asociados a los proyectos de contribución directa y que son necesarios para su realización o que coadyuvan al mejoramiento de los indicadores de pobreza, rezago social y al desarrollo económico y social del municipio.

El municipio retiró 8,546.8 miles de pesos (23.9% de lo asignado) de la cuenta del fondo de manera injustificada, sin disponer de la documentación que compruebe el destino de dichos recursos; aunado a lo anterior, se ejercieron recursos por 3,721.1 miles de pesos (10.4% de lo asignado) que sobrepasaron el 15% autorizado para pavimentos en conceptos relacionados con pavimentos y guarniciones; asimismo no presentó una declaratoria de emergencia de la Secretaría de Gobernación o con un dictamen de protección civil de la entidad; y 18,280.6 miles de pesos (51.2% de lo asignado) no disponen de la documentación comprobatoria ni justificativa.

Es importante destacar que, a la fecha de la revisión y de acuerdo a la documentación presentada por el municipio, solamente se verificaron física y documentalente 10 obras, las cuales se encontraban concluidas.

Lo anterior pone de manifiesto que el municipio de Tlachichuca, Puebla, tiene una contribución marginal al cumplimiento de los objetivos de la política pública en materia de Desarrollo Social.

Con el fin de apoyar la evaluación de los resultados del fondo, se consideró un conjunto de indicadores, de los cuales se presenta una selección en la tabla siguiente:

INDICADORES PARA APOYAR LA EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL FISMDF 2015

Indicador	Valor
I.- EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y EN LAS METAS	
I.1.- Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2015 (% pagado del monto Disponible)	99.9
I.2.- Nivel de gasto a la fecha de la auditoría (30 de junio de 2016) (% pagado del monto disponible)	99.9
II.- IMPACTO Y CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL FISMDF	
II.1.- Inversión ejercida en las ZAP (% pagado del monto disponible)	20.2
II.2.- Inversión ejercida en obras y acciones que no beneficiaron directamente a grupos de población en rezago social y pobreza extrema.	
II.3.- Porcentaje del Fondo destinado a infraestructura social básica (% pagado del monto disponible)	6.5
II.4.- Porcentaje del Fondo aplicado a proyectos de contribución Directa (% pagado del monto disponible)	6.5
II.5.- Porcentaje del Fondo aplicado a proyectos de contribución Complementaria y Especiales (% pagado del monto disponible)	27.1

FUENTE: Expedientes de obras y acciones del FISMDF, resultados de la auditoría e información proporcionada por el Municipio.

El municipio en el transcurso de la auditoría, instruyó las acciones de control necesarias mediante el envío de oficios a las áreas responsables de la gestión del fondo, con el fin de que implementen las acciones suficientes y evitar la recurrencia de la irregularidad con lo que se solventa lo observado.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 30,548.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 11 restante(s) generó(aron): 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,729.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tlachichuca, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2015, el municipio gastó el 99.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2016) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencias a otras cuentas, falta de documentación comprobatoria, respecto de la ley de coordinación fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 30, 548.5 miles de pesos, el cual representa el 85.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los cuatro informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; asimismo, no se realizó el Programa Anual de Evaluaciones ni se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo no se cumplieron parcialmente, ya que el municipio retiró 8,546.8 miles de pesos (23.9% de lo asignado) de la cuenta del fondo de manera injustificada y sin disponer de la documentación que compruebe el destino de dichos recursos; aunado a lo anterior, se ejercieron recursos por 3,721.1 miles de pesos (10.4% de lo asignado) que sobrepasaron el 15% autorizado para pavimentos, en conceptos relacionados con pavimentos y guarniciones y 18,280.6 miles de pesos (51.2% de lo asignado) no disponen de la documentación comprobatoria ni justificativa.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 20.2% de los recursos asignados, cuando debió ser al menos el 23.2%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 6.5% cuando debió ser por lo menos el 70.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar, que en el municipio en conjunto se destinó el 6.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje y letrinas).

En conclusión el municipio de Tlachichuca, Puebla, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).

Apéndices

Áreas Revisadas

Las Dirección de Obras Públicas y la Tesorería municipal de Tlachichuca, Puebla.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria: Artículo 85, fracción II, 110 y 111
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental: Artículos;16, 19, 20, 23, 25, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 36, 39, 42, 43, 46, 47, 50, 51, 52, 53, 54, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 79, 81, 82 y cuarto transitorio.
3. Ley de Coordinación Fiscal: Artículos;33, apartado a, b, fracciones I y II, 37, 38, 48 y 49 párrafo primero.

4. Código Fiscal de la Federación: Artículos 29 y 29-A, artículos 29 y 29-A
5. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Numeral Trigésimo Segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33.

Numerales 2.1 y 2.3, apartado B, fracción II, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014 y su modificatorio el 13 de mayo de 2014 y circular SSPEDR.600.05/2015.

Artículos 23, 24 párrafo primero, 43 y 44, párrafo primero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracción II, párrafos tercero y quinto, y fracción IV, párrafos primero y penúltimo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 6, 12, fracción IV; 13, fracciones I y II; 15, fracciones XIV, XV y XVI; 29, fracción X; 32; 39; 49, fracciones I, II, III y IV; 55; 56, y 88, fracciones VIII y XII, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de mayo de 2009, en relación con los Transitorios PRIMERO y CUARTO del Decreto por el que se expide la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; y se reforman el artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, y el artículo 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016.

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinadas por la Auditoría Superior de la Federación, y que se presentó a esta entidad fiscalizadora para los efectos de la elaboración definitiva del Informe del Resultado.

En el Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2015, se consideran las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la entidad fiscalizada, la cual se entregó mediante el oficio núm. OF/2016-079 del 7 de noviembre de 2016, que se anexa a este informe.



ARQ. ALEJANDRO GÓMEZ CARREÓN
DIRECTOR DE AUDITORIA A LOS
RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "C 1"
P R E S E N T E

DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Y DESARROLLO URBANO
DOP/OFICIO AUX/No. OF/2016-079
ASUNTO: CONTESTACIÓN DE ORDEN DE AUDITORIA 1258-DS-GF/2015
TLACHICHUCA, PUE. A 07 DE NOVIEMBRE DE 2016

AT'N

C. P. MIGUEL PERALTA JUÁREZ
SUBDIRECTOR DE ÁREA

EL QUE SUSCRIBE LIC. URUVIEL GONZALEZ VIEYRA, PRESIDENTE MUNICIPAL CONSTITUCIONAL DE ESTE HONORABLE AYUNTAMIENTO DE TLACHICHUCA, PUE. POR MEDIO DEL PRESENTE LE ENVIO UN CORDIAL SALUDO Y APROVECHO LA OPORTUNIDAD, PARA INGRESAR LA INFORMACIÓN SOLICITADA EN EL ACTA NUMERO: 005/CP2015 RESULTANTE DE LA AUDITORIA NUMERO: 1258-DS-GF/2015 CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2015 DE LAS OBRAS QUE SE HAN REALIZADO CON RECURSOS FISM DF.

LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN EN UN TOTAL DE 3,702 FOLIOS EN COPIA DEBIDAMENTE CERTIFICADA POR EL SECRETARIO GENERAL DEL H. AYUNTAMIENTO, Y QUE SE DESCRIBE CONTINUACIÓN:

- **DEL RESULTADO NÚM. 1.**
SE ENVÍA UN LEGAJO CON INFORMACIÓN REFERENTE A LA INTERVENCIÓN DEL CONTRALOR MUNICIPAL Y SUPERVISOR DE LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS DEL FOLIO 000001 AL FOLIO 000130.
- **DEL RESULTADO NÚM. 3.**
SE ENVÍAN UN 01 LEGAJOS CON INFORMACIÓN REFERENTE A LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS CHEQUES OBSERVADOS, A QUE OBRA CORRESPONDEN, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO CORRESPONDIENTE, LOS ESTADOS DE CUENTA DE LOS REINTEGROS REALIZADOS POR LOS MONTO DEL GASTO NO PROPIO DEL PROGRAMA. CON UN TOTAL DE 21 FOLIOS, DE ACUERDO A LA TABLA ANEXA.
- **DEL RESULTADO NÚM. 4.**
SE ENVÍAN UN 17 LEGAJOS CON INFORMACIÓN REFERENTE A LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS CHEQUES OBSERVADOS, A QUE OBRA CORRESPONDEN, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO CORRESPONDIENTE. CON UN TOTAL DE 1,218 FOLIOS, DE ACUERDO A LA TABLA ANEXA.
- **DEL RESULTADO NÚM. 5.**
SE ENVÍAN 26 LEGAJOS CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS EXPEDIENTES CORRESPONDIENTES A LAS 26 OBRAS REALIZADAS CON EL RECURSO FISM DF CON LA LEYENDA "OPERADO FISM 2015" DEL FOLIO 000001 AL FOLIO 001910.
- **DEL RESULTADO NÚM. 8.**
SE ENVÍA UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DE LA PAGINA DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO REGIONAL D. F. 2015
- **DEL RESULTADO NÚM. 9.**
SE ENVÍAN 4 REPORTES FOTOGRÁFICOS DE 4 OBRAS DE LAS LOCALIDADES CON MAYOR MARGINACIÓN Y 4 SOLICITUDES DE OBRA DEL FOLIO 000001 AL FOLIO 000008.
- **DEL RESULTADO NÚM. 11.**
SE ENVÍA EL DICTAMEN DE LA DECLARATORIA DE EMERGENCIA GENERADO POR PROTECCIÓN CIVIL MUNICIPAL CON LOS FOLIOS 101 Y 102.
- **DEL RESULTADO NÚM. 12.**
SE ENVÍA 1 LEGAJO CON COPIAS DE LOS INDICADORES Y DE LOS MEDIOS DE DIFUSIÓN EN LOS QUE SE HACEN PÚBLICAS LAS ACCIONES Y OBRAS DEL FOLIO 000001 AL FOLIO 000043.
- **DEL RESULTADO NÚM. 13.**
SE ENVÍA LA EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF) 2015 DEL MUNICIPIO DE TLACHICHUCA, PUEBLA Y EL RESUMEN DE LA EVALUACIÓN FAIS 2015 DEL FOLIO 000001 AL FOLIO 000016.
- **DEL RESULTADO NÚM. 14.**
SE ENVÍAN FOTOGRAFÍAS DEL INFORME DE LABORES DEL EJERCICIO 2015 DEL FOLIO 000001 AL FOLIO 000066
- **DEL RESULTADO NÚM. 15.**
SE ENVÍAN 3 LEGAJOS DEL PROCESO DE LICITACIÓN LA DE LAS OBRAS 15007, 15012 Y 15015, 10 CARATULAS DE LOS CONTRATOS DE LOS EXPEDIENTES REVISADOS Y LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE PUEBLA DEL FOLIO 000001 AL FOLIO 000282
- **DEL RESULTADO NÚM. 21.**
SE ENVÍA UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DE LA PAGINA DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO REGIONAL D. F. 2015 Y 4 REPORTES FOTOGRÁFICOS DE 4 OBRAS DE LAS LOCALIDADES CON MAYOR MARGINACIÓN Y 4 SOLICITUDES DE OBRA DEL FOLIO 000001 AL FOLIO 000008

SIN MAS POR EL MOMENTO ME DESPIDO DE USTED COMO SU MAS SEGURO SERVIDOR.

ATENTAMENTE

H. Ayuntamiento de Tlachichuca 2014-2018
Av. Ayuntamiento #12 Col.Centro
Tlachichuca, Pue.
C.P.75050
Tel: 245-451-5277
245-451-5147

PRESIDENTE MUNICIPAL
Municipio
Tlachichuca, Pue.
2014-2018 LIC. URUVIEL GONZALEZ VIEYRA
PRESIDENTE MUNICIPAL CONSTITUCIONAL

C.C.P. ARGUERO